

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي
صندوق فرعي لصناديق بنك أبوظبي التجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة

التقرير والبيانات المالية المدققة
للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي
للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحات	المحتويات
١	معلومات عامة
٢	تقرير مدير الاستثمار
٥-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي
٧	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٩	بيان التدفقات النقدية
٣١-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية

**صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي
للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥**

معلومات عامة

المكتب المسجل

صناديق بنك أبوظبي التجاري في الإمارات العربية المتحدة
مبنى بنك أبوظبي التجاري
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٩٣٩،
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

مدير الصندوق

بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع.
مبنى بنك أبوظبي التجاري،
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٩٣٩،
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

مقدم الخدمات الإدارية للصندوق والتسجيل

بنك ستاندرد تشارترد
يعمل من خلال فرع دبي
الطابق ١٢، إعمار سكوير
وسط المدينة، ص.ب ٩٩٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

مدقق الحسابات

ديلويت آند توش
الطابق ١١،
برج السلع، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية
ص.ب ٩٩٠، أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

المستشار القانوني

سيمونز آند سيمونز الشرق الأوسط شراكة ذات مسؤولية محدودة
آي سي دي بروكفيلد بليس، الطابق ١٧
مركز دبي المالي العالمي، دبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدير الاستثمار

يقدم مدير الاستثمار التقرير والبيانات المالية لـ صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي (الصندوق الفرعي) للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الهدف الاستثماري

يتمثل الهدف الاستثماري الرئيسي للصندوق الفرعي في استثمار جميع موجوداته تقريباً في صناديق السيولة الخاصة بجي بي مورغان - صندوق صافي قيمة الموجودات منخفض التقلب ذو السيولة بالدولار الأمريكي (الصندوق الرئيسي)، وهو صندوق سوق نقدي قصير الأجل منخفض التقلب بصافي قيمة للموجودات (LVNAV MMF) تم تأسيسه كصندوق فرعي لصناديق السيولة الخاصة بجي، وهي شركة استثمارية متعددة الأصول من نوع SICAV UCITS تأسست في لوكسمبورغ.

النتائج

يتم عرض نتائج الفترة المنتهية في بيان الربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر في الصفحة ٧.

اعتبار استمرارية العمل

يقوم مدير الاستثمار بمراقبة مستمرة ودراسة للمخاطر والافتراضات والشكوك الجوهرية التي قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق الفرعي على الاستمرار في العمل.

وقد أخذ مدير الاستثمار بعين الاعتبار واستنتج إلى عدم وجود أي مخاطر أو افتراضات أو شكوك جوهرية قد تُشكك في قدرة الصندوق الفرعي على الاستمرار في العمل. ولذلك، تم إعداد البيانات المالية للصندوق الفرعي على أساس مبدأ الاستمرارية.

المدقق المستقل

أبدت شركة ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)، المدقق المستقل، استعدادها للاستمرار كمدقق لحسابات الصندوق الفرعي.

الأحداث الجوهرية بعد نهاية الفترة المالية

لا توجد أحداث جوهرية بعد تاريخ نهاية السنة المالية تستدعي إجراء تعديلات.

إبراء الذمة

يُبرئ مدير الاستثمار ذمة مدقق الحسابات الخارجي من المسؤولية فيما يتعلق بمهامهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.



مدير الاستثمار
جافين رافين

Signed by Gavin Rankin
Date: 27.03.2026
14:32:43 UTC +04:00

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مالكي وحدات صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لصندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي ("الصندوق الفرعي")، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد وبيان التدفقات النقدية للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والإيضاحات حول البيانات المالية التي تشمل معلومات السياسة المحاسبية.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق الفرعي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الصندوق الفرعي وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين *قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين* (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين)، إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

معلومات أخرى

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مدير الاستثمار ولا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن رأينا حول البيانات المالية لا يتناول المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن استنتاج تأكيد بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. إذا استنتجنا وجود أي أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى التي حصلنا قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مالكي وحدات صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي (يتبع)

مسؤوليات الإدارة ومدير الاستثمار في إعداد البيانات المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة حقيقية وعادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وكذلك من وضع نظام الرقابة الداخلية التي يجدها مدير الصندوق ضرورية لتمكنه من إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق الفرعي على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مدير الصندوق تصفية الصندوق الفرعي أو وقف عملياته، أو لا يوجد لديه بديل واقعي الال القيام بذلك.

يعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للصندوق الفرعي.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا.
 - بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للصندوق الفرعي.
 - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل مدير الصندوق.
 - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الصندوق الفرعي على الاستمرار منشأة مستمرة. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية أو في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا.
 - بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مالكي وحدات صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي (يتبع)

إفصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

في رأينا، تم الاحتفاظ بالدفاتر الحسابية والسجلات الأخرى المطلوبة بموجب القوانين واللوائح المطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة بشكل صحيح من قبل الصندوق الفرعي.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
٢٧ مارس ٢٠٢٦
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاحات		
٤٩,٩١٤,٩٣٣	٥	الموجودات	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٥٠,٢٠٤	٦		نقد ومرادفات النقد
١٠,١٥٠,٠٠٠	٧		ذمم مدينة من بيع استثمارات
٢,٠٧٧			ذمم مدينة من اشتراكات
٣,٤٨٢			ذمم مدينة أخرى
<u>٦١,٥٢٠,٦٩٦</u>			مجموع الموجودات
١٠,١٤٣,٣٢٤	١٠	المطلوبات	ذمم دائنة عند الاسترداد
١,٠٥٠,٠٠٠	٨		ذمم دائنة على المشتريات
١٠١,٠٤٦	(أ) ١٥,١١		أتعاب إدارة مستحقة
١٤,٩٢٤	(ب) ١٥		أتعاب الإداريين مستحقة
١,٠٥٠	(ج) ١٥		أتعاب الوصي المستحقة
١٣,٤٨١	٩		مطلوبات أخرى
<u>١١,٣٢٣,٨٢٥</u>			مجموع المطلوبات
<u>٥٠,١٩٦,٨٧١</u>	١٢		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

تم اعتماد هذه البيانات المالية للفترة المنتهية في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في ٢٧ مارس ٢٠٢٦ من قبل:



Signed by Gavin Rankin
Date: 27.03.2026
14:32:43 UTC +04:00

جافين رافين
مدير الاستثمار

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاحات	
		إيرادات
٢,٨١٧,٦١٩	٥	صافي مكاسب غير محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١١٤,٠٤٢	٥	صافي مكاسب محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤١,١٤٧)		صافي خسارة من فرق صرف عملات الأجنبية
٢٦,٠٤٣		إيرادات أخرى
٢,٥١١		إيرادات فوائد
<u>٣,٩١٩,٠٦٨</u>		مجموع الإيرادات التشغيلية
		المصاريف
(٢٦١,٩٦٩)	(أ) ١٥,١١	أتعاب إدارة
(٤٦,٨٥٣)	(ب) ١٥	أتعاب الإداريين
(٣٣,٣٠٤)	(ج) ١٥	أتعاب الوصي
(٢٤,٤٥٢)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٣٦٦,٥٧٨)</u>		مجموع المصاريف التشغيلية
٣,٥٥٢,٤٩٠		صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
-		الدخل الشامل الآخر
<u>٣,٥٥٢,٤٩٠</u>		مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للفترة من		
٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤		
(تاريخ التأسيس)		
إلى ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥		
دولار أمريكي	إيضاحات	
-		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد كما في بداية الفترة
٣,٥٥٢,٤٩٠		مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
		اشتراقات واستردادات من قبل مالكي الوحدات القابلة للاسترداد:
٢١٢,٩٢٣,٢٧٨	١٢	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(١٦٤,٨٦٨,٧٧٢)	١٢	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(١,٤١٠,١٢٥)	١٣	توزيعات أرباح
<u>٥٠,١٩٦,٨٧١</u>		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد كما في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

بيان التدفقات النقدية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيضاحات	دولار أمريكي	للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد	٣,٥٥٢,٤٩٠	
تعديلات لـ:		
صافي مكاسب غير محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	(١,١١٤,٠٤٢)
صافي مكاسب محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	(٢,٨١٧,٦١٩)
صافي خسارة من فرق صرف عملات أجنبية		٤١,١٤٧
		<u>(٣٣٨,٠٢٤)</u>
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
صافي التغيرات في رأس المال العامل:		
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	(٢١٣,٣١٠,٦٢٨)
عائدات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	١٦٧,٣٢٧,٣٥٦
زيادة في مبالغ مستحقة من استثمارات		(١٠,١٥٠,٠٠٠)
زيادة في ذمم مدينة من اشتراكات		(٢,٠٧٧)
زيادة في ذمم مدينة أخرى		(٣,٤٨٢)
زيادة في مبالغ دائنة على المشتريات		١,٠٥٠,٠٠٠
زيادة في ذمم دائنة عند الاسترداد	١٠	١٠,١٤٣,٣٢٤
زيادة في أتعاب إدارة مستحقة	(أ)	١٥,١١
زيادة في أتعاب إداريين مستحقة	(ب)	١٥
زيادة في أتعاب الوصي المستحقة	(ج)	١٥
زيادة في مطلوبات أخرى	٩	١٣,٤٨١
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		<u>(٤٤,٨١٥,٠٠٦)</u>
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
عائدات عند إصدار الوحدات	١٢	٢١٢,٩٢٣,٢٧٨
استرداد وحدات	١٢	(١٦٤,٨٦٨,٧٧٢)
توزيعات أرباح	١٣	(١,٤١٠,١٢٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		<u>٤٦,٦٤٤,٣٨١</u>
صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد		
تحويل عملات أجنبية		١,٤٩١,٣٥١
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة		(٤١,١٤٧)
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة	٦	<u>١,٤٥٠,٢٠٤</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ المعلومات العامة

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي ("الصندوق الفرعي") هو صندوق فرعي لصناديق بنك أبوظبي التجاري لدولة الإمارات العربية المتحدة ("الصندوق الأساسي")، وهو صندوق أساسي تأسس وفقاً للوائح هيئة سوق المال في دولة الإمارات العربية المتحدة. قد يتكون الصندوق الأساسي من صندوق فرعي واحد أو أكثر من الصناديق الفرعية المنفصلة (يشار إلى كل منها بـ "الصندوق الفرعي"). وقد تم تأسيس الصندوق الفرعي في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ لفترة غير محددة كصندوق أساسي مؤهل كصندوق عام.

إن صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي ("الصندوق الفرعي") هو صندوق عام مفتوح العضوية تم إنشاؤه في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع ("مدير الصندوق" أو "مدير الاستثمار") وفقاً لقرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم ٠١ / ٢٠٢٣ / RM بشأن لوائح صناديق الاستثمار وموافقة هيئة سوق المال في دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤. إن الصندوق الفرعي ليس منشأة مسجلة بشكل منفصل ويتم إدارة أنشطته من قبل مدير الصندوق ويشرف عليه رئيس قسم الاستثمار. تم تفويض مهام حفظ وإدارة الصندوق الفرعي إلى بنك ستاندرد تشارترد.

يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق الفرعي في استثمار جميع موجوداته بشكل جوهري في صناديق السيولة في جي بي مورغان-صندوق LVNAV للسيولة بالدولار الأمريكي ("الصندوق الرئيسي")، وهو صندوق قصير الأجل لصافي قيمة الموجودات منخفضة التقلب تم إنشاؤه كصندوق فرعي لصناديق السيولة في جي بي مورغان، وهو الصندوق الأساسي لصندوق سيكاف أوسيتس تأسست في لوكسمبورغ.

إن مدير الصندوق الفرعي هو بنك أبوظبي التجاري ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة عامة تأسست بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة. إن مقدم الخدمات الإدارية للصندوق الفرعي هو بنك ستاندرد تشارترد ("مقدم الخدمات الإدارية").

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة) سارية المفعول للفتريات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

خلال الفترة الحالية، قام الصندوق الفرعي بتطبيق التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي تسري على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

ولم يكن لاعتماد هذه التعديلات أثر جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المُدرجة في هذه البيانات المالية.

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية: عدم قابلية الصرف

بخلاف ما ذكر أعلاه، لا توجد معايير وتعديلات جوهريّة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) والتي أصبحت سارية المفعول للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

٢/٢ المعايير والتفسيرات الجديدة المصدرة والتي لم يسري تطبيقها بعد

يتم الإفصاح أدناه عن أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المصدرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للصندوق الفرعي. وينوي الصندوق الفرعي اعتماد هذه المعايير، إن وجدت، عند دخولها حيز التنفيذ.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

٢/٢ المعايير والتفسيرات الجديدة المصدرة والتي لم يسري تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
١ يناير ٢٠٢٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة
١ يناير ٢٠٢٧	التحويل إلى عملة عرض التضخم المفرط (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١)
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة- المجلد ١١ .

يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة؛
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بمطلوبات عقود الإيجار.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"؛ و
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

معايير الإفصاح عن الاستدامة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
من قبل الجهة التنظيمية في دولة
الإمارات العربية المتحدة

المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة
بالاستدامة

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
من قبل الجهة التنظيمية في دولة
الإمارات العربية المتحدة

المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والقوانين واللوائح المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

وتم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالدولار الأمريكي، باعتبارها العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق الفرعي.

الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها: بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروط التالية ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي وحدها دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا كانت تستوفي الشروط التالية ولم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كلٍ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

في الفترة الحالية، تم تصنيف المطلوبات المالية لاحقاً على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

يتم تصنيف أدوات الدين أو حقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

حتى نهاية الفترة، لا يوجد لدى الصندوق الفرعي أي مطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

الاعتراف

يعترف الصندوق بالموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ المتاجرة عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ إنشائها.

يقوم الصندوق باحتساب شراء الموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام المحاسبة بتاريخ المتاجرة. اعتباراً من هذا التاريخ، يتم تسجيل أي مكاسب وخسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

يقوم الصندوق الفرعي بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي تم بموجبه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات لإلمدير الإستثمار. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بالإعتبار:

- السياسات والأهداف المدرجة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. وعلى وجه الخصوص، ما إذا كانت استراتيجية مدير الإستثمار تركز على تحقيق إيرادات الأرباح التعاقدية، أو الحفاظ على معدل ربح معين، أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات، أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير عنها إلى مدير الإستثمار للصندوق الفرعي.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- تواتر وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها حول نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، لا يتم الأخذ بالاعتبار المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منعزل، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للصندوق الفرعي لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل المالي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الربح" كبدل للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبدئي، إلا في الفترة التي تلي تغيير الصندوق الفرعي لنموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

(أ) إنخفاض القيمة

يقوم الصندوق الفرعي بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- التمويل والسلف والموجودات المالية الأخرى بما في ذلك عقود الإيجار التمويلية؛
- الموجودات المالية التي هي استثمارات الدين؛
- عقود الضمان المالي.

لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة على استثمارات الأسهم.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج من "ثلاث مراحل" لانخفاض القيمة بناء على التغيرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي كما هو موضح أدناه:

- المرحلة ١: عندما يتم الاعتراف بالتمويل لأول مرة، يقوم الصندوق الفرعي بالإعتراف بمخصص يستند إلى خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.
- المرحلة ٢: عندما يظهر التمويل زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ إنشائه، يسجل الصندوق الفرعي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.
- المرحلة ٣: يعتبر التمويل ذات قيمة إئتمانية منخفضة. يسجل الصندوق الفرعي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة (يتبع)

إن المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي هيكل مصطلح المتغيرات التالية:

- احتمالات التعثر عن السداد؛
- الخسارة بافتراض التعثر عن السداد؛
- التعرض عند التعثر عن السداد

إن هذه المعايير مستمدة بشكل عام من نماذج إحصائية مطورة داخليا وبيانات تاريخية أخرى، ويتم تعديلها لتعكس معلومات مستقبلية. فيما يلي تفاصيل هذه المعلومات/المدخلات الإحصائية:

- احتمالات التعثر عن السداد - تعتبر احتمالات التعثر عن السداد هي تقدير لاحتمال التعثر عن السداد خلال فترة زمنية معينة.
- التعرض عند التعثر عن السداد - يعتبر التعرض عند التعثر عن السداد هو تقدير للخسائر الناتجة عن التعثر في السداد في المستقبل، مع الأخذ بالإعتبار التغييرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة بافتراض التعثر عن السداد - تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد وقت معين. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، بما في ذلك تحقيق أي ضمانات. توضيحها عادة كنسبة مئوية للخسارة بافتراض التعثر.

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقديرات مرجحة محتملة لخسائر الائتمان. يتم قياسها كما يلي:

- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية غير منخفضة القيمة في تاريخ التقرير: كالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للصندوق الفرعي وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق الفرعي استلامها).
- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة القيمة في تاريخ التقرير: كالفرق بين إجمالي القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة؛ و
- عقود الضمان المالي: الدفعات المتوقعة لتسديد حاملها ناقصاً أي مبالغ يتوقع الصندوق الفرعي استردادها.

يقوم الصندوق الفرعي بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي أو على أساس جماعي لمحافظ التمويل التي تتقاسم خصائص المخاطر الاقتصادية المماثلة. يستند قياس مخصص الخسارة إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل، بغض النظر عما إذا تم قياسها على أساس فردي أو على أساس جماعي.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

في تاريخ كل تقرير، يقوم الصندوق الفرعي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ذات قيمة إئتمانية منخفضة. يعتبر الأصل المالي "ذات قيمة إئتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الإنخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو المقترض؛
- الإخلال بالعقد، مثل أحداث التعثر عن السداد أو التأخر عن موعد السداد؛
- إعادة هيكلة التمويل أو السلفة من قبل الصندوق الفرعي والتي لن يتم أخذها في الاعتبار من قبل الصندوق الفرعي في ظل ظروف أخرى.
- يصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في إجراءات إشهار الإفلاس أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

الموجودات المالية المعاد هيكلتها

إذا تم إعادة التفاوض أو تعديل شروط الأصل المالي أو استبدال أصل مالي قائم بآخر جديد نتيجة صعوبات مالية للمقترض، يتم حينها إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان يجب إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، ويتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

- إذا كان من غير المتوقع أن تؤدي إعادة الهيكلة المتوقعة إلى إلغاء الاعتراف بالأصل الحالي، فإن التدفقات النقدية المتوقعة الناشئة عن الأصل المالي المعدل تُدرج في حساب العجز النقدي من الأصل القائم.
- إذا كانت إعادة الهيكلة المتوقعة ستؤدي إلى إلغاء الاعتراف بالأصل القائم، يتم معاملة القيمة العادلة المتوقعة للأصل الجديد على أنها التدفق النقدي النهائي من الأصل المالي القائم عند إلغاء الاعتراف به. يتم إدراج هذا المبلغ في حساب العجز النقدي من الأصل المالي القائم. يتم خصم العجز النقدي من تاريخ إلغاء الاعتراف المتوقع حتى تاريخ التقرير باستخدام معدل الربح الفعلي الأصلي من الأصل المالي القائم.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق الفرعي التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن يكون الصندوق الفرعي ملزم بتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام الحالي في تاريخ بيان صافي الموجودات، بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

النقد ومرادفات النقد

يتكون النقد ومرادفات فقط من النقد والأرصدة لدى البنوك.

المبالغ المستحقة من بيع الاستثمارات

تمثل المبالغ المستحقة من بيع الاستثمارات العائدات المستحقة من الوسطاء مقابل الأوراق المالية المباعة ولكن لم يتم تسويتها بعد في تاريخ التقرير. ويتم الاعتراف بهذه المبالغ على أساس تاريخ التداول وقياسها بالتكلفة المستهلكة.

الذمم المدينة من الإشتراكات

يتم الاعتراف بالذمم المدينة من الإشتراكات للوحدات الممتازة، المصنفة كالتزام، بناءً على التزام المستثمر ويتم قياسها بسعر الإصدار المتفق عليه. يتم تقييم قابلية التحصيل، ويتم تحديد مخصص للحسابات المشكوك في تحصيلها على أساس الوضع المالي للمستثمر. يتم عرض المستحقات كموجودات متداولة، مع الاعتراف بالتزامات الوحدة الممتازة ذات الصلة عند استلام الأموال. تتضمن الإفصاحات طبيعة الوحدات الممتازة وأنشطة الإشتراك ذات الصلة.

الذمم الدائنة عند الاسترداد

عند استلام طلب الاسترداد، يعترف الصندوق الفرعي بالتزام "الذمم الدائنة عند الاسترداد"، مقاسة بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما في تاريخ الاسترداد ("يوم التقييم")، مما يعكس أي رسوم مطبقة. تعتبر هذه الالتزامات المصنفة كمتداولة التزام الصندوق الفرعي بالدفع لمالكي الوحدات القابلة للإسترداد ويتم إلغاء الاعتراف بها عند التسديد.

المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالمستحقات والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

المصاريف العمومية والإدارية

يقوم الصندوق الفرعي بدفع الرسوم والتكاليف والمصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الجارية للصندوق الفرعي، بما في ذلك حصته النسبية من هذه التكاليف الخاصة بالصندوق ("المصاريف الجارية"). تشمل المصاريف الجارية تكاليف المعاملات، والأتعاب القانونية، وأتعاب مدققي الحسابات، ورسوم التسجيل والضرائب (بما في ذلك أي ضرائب قيمة مضافة)، وتكاليف التأمين، ومصاريف التعويض، ومصاريف التسويق، وتكاليف التوثيق، والمصاريف التشغيلية، والمصاريف النثرية المعقولة لمقدمي الخدمات (بما في ذلك مدير الصندوق والوصي).

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح المتعلقة باستثمارات في أسهم في بيان الدخل الشامل أو في تاريخ استحقاق الأرباح، بالإجمالي قبل خصم ضرائب الاستقطاع. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند اثبات الحق في استلام توزيعات الأرباح. يتم الاعتراف بضررائب الاستقطاع، إن وجدت، على بعض إيرادات الاستثمار في بيان الدخل الشامل.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وهي تشمل إيرادات الفوائد من النقد ومرادفات النقد.

صافي المكسب المحقق وغير المحقق على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يشمل صافي الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميع الأرباح المحققة وتغيرات القيمة العادلة غير المحققة وفروق أسعار صرف العملات الأجنبية ولكنه لا يشمل إيرادات توزيعات الأرباح.

يمثل صافي الربح المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الفرق بين سعر الإغلاق المطبق في آخر تاريخ إعادة التقييم وسعر البيع/التسوية.

يمثل الربح غير المحقق الفرق بين القيمة المدرجة للأداة المالية في بداية فترة التقرير، أو سعر المعاملة عند الشراء في فترة التقرير الحالية والقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي.

يتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل. يتم إدراج فروقات صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صافي الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الوحدات القابلة للاسترداد

يتم إصدار واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد وفقا لخيار حاملها بأسعار تستند إلى صافي قيمة الموجودات للصندوق الفرعي لكل وحدة عند الإصدار أو الاسترداد. يتم إحتساب صافي قيمة الموجودات للصندوق الفرعي لكل وحدة من خلال قسمة صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد على إجمالي عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة في جميع أيام العمل. وفقا لنشرة الإصدار الخاصة بالصندوق الفرعي، يتم تقييم المراكز الاستثمارية بناء على آخر أسعار السوق المتداولة لغرض تحديد صافي قيمة الموجودات لكل وحدة للإشراكات والاسترداد.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن "الربح قبل الضريبة" كما هو مدرج في بيان الربح أو الخسارة نتيجة بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى والبنود التي لا تخضع مطلقاً للضريبة أو القابلة للخصم. يتم احتساب الضريبة الحالية للصندوق الفرعي باستخدام معدلات الضرائب التي تم تطبيقها أو تطبيقها بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بالمخصص لتلك الأمور التي يكون فيها تحديد الضريبة غير مؤكد وعندما يكون من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي للأموال إلى السلطة الضريبية. يتم قياس المخصصات حسب أفضل تقدير للمبلغ المتوقع استحقاقه. يستند التقييم على تقدير العاملين في مجال الضرائب داخل الصندوق الفرعي مدعوماً بالخبرة السابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات استناداً إلى مشورة ضريبية مستقلة متخصصة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بشكل عام بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف المبدئي (بخلاف اندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت ناتجاً من الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ومن المحتمل ألا يتم عكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للاستفادة من فوائد الفروقات المؤقتة ومن المتوقع أن تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ التقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل بناءً على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم تطبيقها أو تطبيقها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي قد تترتب على الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حال كان هناك حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية وبنوي الصندوق الفرعي تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس صافي.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء عندما تتعلق ببود التي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال، يتم إدراج التأثير الضريبي في المحاسبة لاندماج الأعمال.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من مدير الإستثمار إصدار أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، بالإضافة إلى الإفصاح عن الموجودات الطارئة المطلوبة المحتملة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يتوقع أن تكون معقولة في ظل هذه الظروف. لم تقم الإدارة بإصدار أي أحكام وتقديرات جوهرية في إعداد هذه البيانات المالية.

٥ أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتألف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للصندوق الفرعي من الصناديق المدرجة في الإستثمار في الصناديق الرئيسية المحتفظ بها للمتاجرة.

٣١ ديسمبر

٢٠٢٥

دولار أمريكي

٤٩,٩١٤,٩٣٣

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
استثمارات في الصناديق الرئيسية

فيما يلي التحليل الجغرافي للاستثمارات:

٣١ ديسمبر

٢٠٢٥

دولار أمريكي

١٠٠,٠%

التوزيع الجغرافي

عالمي

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥ أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

فيما يلي الحركة في رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٢٠٢٥ دولار أمريكي	الحركة في الاستثمارات
—	الرصيد في بداية الفترة
٢١٣,٣١٠,٦٢٨	مشتريات
(١٦٧,٣٢٧,٣٥٦)	مبيعات
١,١١٤,٠٤٢	صافي مكاسب غير محققة
٢,٨١٧,٦١٩	صافي مكاسب محققة
<u>٤٩,٩١٤,٩٣٣</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة

٦ النقد ومرادفات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	نقد محتفظ به لدى البنوك
<u>١,٤٥٠,٢٠٤</u>	

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة نتيجة التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. وبناءً على ذلك، قام الصندوق الفرعي بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. جميع الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير مستحقة الدفع. ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التخلف عن السداد ومعدلات الائتمان الحالية للبنوك، قام الصندوق الفرعي بتقدير عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

٧ ذمم مدينة من بيع استثمارات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ رصيد الصندوق الفرعي من المبالغ المستحقة من المشتريات ١٠,١٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي. ويمثل هذا المبلغ العائدات المستحقة عن الأوراق المالية الاستثمارية التي تم بيعها، والتي سيتم استلامها بعد نهاية الفترة.

٨ ذمم دائنة على المشتريات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى الصندوق الفرعي ذمم دائنة على المشتريات بمبلغ ١,٠٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي التي نشأت من معاملات شراء استثمار والتي تم تنفيذها قبل نهاية الفترة. وتمثل هذه الذمم الدائنة على المشتريات مبالغ غير مسددة للأطراف المقابلة، والتي سيتم تسويتها بعد نهاية الفترة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩ مطلوبات أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	
١٢,٨٨٣	أتعاب التدقيق المستحقة
٥٩٨	ذمم دائنة أخرى
<u>١٣,٤٨١</u>	

١٠ ذمم دائنة عند الاسترداد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى الصندوق الفرعي مبلغ ١٠,١٤٣,٣٢٤ دولار أمريكي (٩٧٤,٩٧١ وحدة) مستحق على عمليات استرداد الوحدات، والذي نتج عند استلام طلب استرداد. يتم إلغاء الاعتراف بهذه المطلوبات عند التسوية، والتي عادة ما تكون على أساس T، T+، T+٢.

١١ معاملات مع جهات ذات علاقة

يقوم الصندوق الفرعي بإبرام معاملات مع شركات ومنشآت أخرى تتدرج ضمن تعريف جهة ذات علاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الجهات ذات العلاقة.

تتكون الجهات ذات العلاقة من أعضاء الصندوق الأساسي ومدير الصندوق وتلك المنشآت التي يمكن للصندوق الفرعي، أعضاء الصندوق الأساسي ومدير الصندوق أن يمارسوا عليها سيطرة أو نفوذ هام، أو أن تخضع لسيطرة أو نفوذ هام من قبل تلك المنشآت، بما في ذلك الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق. في سياق الأعمال الإعتيادية، يقوم الصندوق الفرعي بتقديم خدمات واستلام خدمات من هذه الجهات ذات العلاقة وفقاً للأسعار والشروط والأحكام المنفق عليها والتي يتم تحديدها من قبل مدير الصندوق.

المعاملات

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والمدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل:

للفترة من	
٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	
٢٦١,٩٦٩	أتعاب إدارة (مدير الصندوق)

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ معاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي:

٢٠٢٥
دولار أمريكي

١٠١,٠٤٦

أتعاب إدارة مستحقة (مدير الصندوق)

١٢ صافي الموجودات عائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

إن صافي قيمة الموجودات الصندوق الفرعي هي ممثلة بوحدة مدفوعة بالكامل لا تحمل قيمة اسمية. إن صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي في جميع الأوقات تساوي مجموع صافي موجودات جميع الصناديق الفرعية.

وفقاً لنشرة الإصدار، كانت فئات الوحدات التالية متاحة للاشتراك:

الحد الأدنى للاشتراك المحتفظ به	عملة التسعير	فئة الوحدات
١,٠٠٠	درهم	الفئة A-Acc
١,٠٠٠	درهم	الفئة A-Dis
٥٠٠	دولار أمريكي	الفئة B-Acc
٥٠٠	دولار أمريكي	الفئة B-Dis
١٠,٠٠٠,٠٠٠	درهم	الفئة I-Acc
٥,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي	الفئة J-Acc

من بين فئات الوحدات المتاحة، كانت الفئة التالية من الوحدات قيد الإصدار خلال الفترة الحالية:

• الفئة A Dis

لا تمنح الوحدات القابلة للاسترداد حاملها الحق في التصويت، إلا في حالات محددة مثل اجتماعات الفئات، وتعديلات النظام الأساسي، وحالات النزاع، وتغييرات مدير الصندوق، وإعلانات توزيعات الأرباح، والمتطلبات التنظيمية. وهي تمنح الحق في الحصول على توزيعات أرباح، وفي حالة التصفية، يحق لها الحصول على قيمتها الاسمية بعد سداد جميع الدائنين، وإعادة القيمة الاسمية لأسهم الإدارة إلى حاملها بالتساوي، بما يعادل القيمة الاسمية لتلك الوحدات القابلة للاسترداد وما بعد ذلك.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ صافي الموجودات عائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد (يتبع)

فيما يلي حركة الوحدات القابلة للاسترداد في الصندوق الفرعي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

الوحدات المشاركة								الرصيد كما في بداية الفترة
الفئة J-Dis		الفئة I-Dis		الفئة B-Dis		الفئة A-Dis		
عدد الوحدات	دولار أمريكي	عدد الوحدات	دولار أمريكي	عدد الوحدات	دولار أمريكي	عدد الوحدات	دولار أمريكي	وحدات قابلة للاسترداد مصدره وحدات قابلة للاسترداد مستردة
-	-	-	-	-	-	-	-	الأرصدة كما في نهاية الفترة
١٠٧,٥٤٠,٠٠٠	١٠,٥٩٩,٤٣١	٢٦,٢٩٨,٠٥٣	٢,٦٢٤,٥٤٢	٣٦,٤٨٣,٠٦٤	٣,٦٣١,٢٩٠	٤٢,٦٠٢,١٦١	٤,٢٤٢,٥٨٦	
(١٠٥,٣٢٤,٣٥١)	(١٠,٢٠٧,٦٧٠)	(٢٣,١٠٦,٧٧٠)	(٢,٢٨٧,٠١٣)	(١٨,٦١٦,٤٣٠)	(١,٨٥١,٠٠٦)	(١٧,٨٢١,٢٢١)	(١,٧٧٣,٨٣٧)	
٢,٢١٥,٦٤٩	٣٩١,٧٦١	٣,١٩١,٢٨٣	٣٣٧,٥٢٩	١٧,٨٦٦,٦٣٤	١,٧٨٠,٢٨٤	٢٤,٧٨٠,٩٤٠	٢,٤٦٨,٧٤٩	

٢٠٢٥

دولار أمريكي

٢٤,٧٦٩,٠٢٨

١٧,٨٥٩,٠٢٥

٣,٤٩٠,٥٣١

٤,٠٧٨,٢٨٧

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

A-Dis

B-Dis

I-Acc

J-Acc

عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة

A-Dis

B-Dis

I-Acc

J-Acc

٢,٤٦٨,٧٤٩

١,٧٨٠,٢٨٤

٣٣٧,٥٢٩

٣٩١,٧٦١

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة قابلة للاسترداد

A-Dis

B-Dis

I-Acc

J-Acc

١٠٠,٣٣٠

١٠٠,٣١٦

١٠,٣٤١٤

١٠,٤١٠١

١٣ توزيعات الأرباح

وفقاً لنشرة الإصدار الخاصة بالصندوق الفرعي، لن يتم إعادة استثمار التوزيعات المعلنة في فئات الأسهم الموزعة في أسهم إضافية من نفس الفئة. وفيما يتعلق بهذه الفئات، يتم توزيع الدخل من هذه الفئات كأرباح شهرية. وقد قام الصندوق الفرعي من الفئة (أ) بتوزيع مبلغ ٧٧٥,٣٣٥ دولار أمريكي ومبلغ ٦٣٤,٧٩٠ دولار أمريكي من الفئة (ب) خلال الفترة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤ مصاريف عمومية وإدارية

للفترة من	
٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤	
(تاريخ التأسيس)	
إلى ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٥	
دولار أمريكي	
١٦,٨٤٦	أتعاب مهنية
٧,٥٨١	رسوم بنكية
٢٥	مصاريف أخرى
<u>٢٤,٤٥٢</u>	

١٥ الأتعاب

(أ) أتعاب الإدارة

يحق لمدير الصندوق الحصول على أتعاب يدفعها الصندوق الفرعي ("أتعاب إدارة") تعادل نسبة مئوية سنوية محددة (كما هو موضح أدناه). يتم احتساب أتعاب الإدارة على صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي أو فئة الوحدات، والتي تستحق يوميا ويتم سدادها شهريا.

أتعاب إدارة	فئة الوحدات
٠,٤٠%	الفئة A-Dis
٠,٣٠%	الفئة B-Dis
٠,٣٠%	الفئة I-Acc
٠,٢٠%	الفئة J-Acc

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت أتعاب الإدارة للصندوق الفرعي ٢٦١,٩٦٩ دولار أمريكي وتبقى مبلغ ١٠١,٠٤٦ دولار أمريكي مستحق السداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥ الأتعاب (يتبع)

(ب) أتعاب المدير

يستلم المدير من الموجودات العائدة إلى الصندوق الفرعي أتعاب إدارة وأتعاب وكالة تحويل وأتعاب خدمات القيمة المضافة وفقا لما يلي، وتخضع لأتعاب شهرية لا تقل عن ١,٠٠٠ دولار أمريكي.

- أتعاب مدير بنسبة ٠,٠٣٪ يتم احتسابها على أساس متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي سنويا، ويتم دفعها على أساس شهري بأثر رجعي من قبل الصندوق الفرعي
- يستلم مدير الصندوق الفرعي كذلك أتعاب أمين السجل ووكالة التحويل، ورقابة الامتثال لما بعد التداول، وإدارة الأداء، وأتعاب الخدمات المهنية العائدة إلى إعداد البيانات المالية.

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت أتعاب المدير للصندوق الفرعي ٤٦,٨٥٣ دولار أمريكي وتبقى مبلغ ١٤,٩٢٤ دولار أمريكي مستحق السداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

(ج) أتعاب الوصي

يتقاضى الوصي أتعاب حفظ تعادل نسبة مئوية سنوية محددة (كما هو موضح أدناه) على أساس متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي ويتم دفعها على أساس شهري على دفعات من قبل الصندوق الفرعي. تخضع أتعاب الوصي لرسوم شهرية لا تقل عن ١,٠٠٠ دولار أمريكي.

أتعاب الوصي

فئة الوحدات

A-Dis الفئة

B-Dis الفئة

I-Acc الفئة

J-Acc الفئة

* تختلف أتعاب الوصي بناءً على أسواق الأدوات وتكاليف المعاملات والمصاريف النثرية.

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت أتعاب وصي للصندوق الفرعي ٣٣,٣٠٤ دولار أمريكي وتبقى مبلغ ١,٠٥٠ دولار أمريكي مستحق السداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦ القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تشمل الموجودات المالية للصندوق الفرعي الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة والنقد المحتفظ بها لدى البنوك. تشمل المطلوبات المالية المطلوبات المستحقة والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بخلاف الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متطابقة.

المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات، والذي يُعدّ ذا أهمية لقياس القيمة العادلة، قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات، والذي يُعدّ ذا أهمية لقياس القيمة العادلة، غير قابل للملاحظة.

إن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية كما في نهاية فترة التقرير هو كما يلي:

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
–	٤٩,٩١٤,٩٣٣	–	٤٩,٩١٤,٩٣٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
استثمارات في الصناديق الرئيسية

١٧ إدارة المخاطر المالية

أهداف إدارة المخاطر المالية

يقدم مدير الصندوق الخدمات للصندوق الفرعي، وينسق الوصول إلى الأسواق المالية المحلية والدولية، ويقوم بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات الصندوق الفرعي من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تحلل التعرضات حسب درجة وحجم المخاطر. وتشمل هذه المخاطر مخاطر أسعار السوق ومخاطر العملة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١/١٧ مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في تحركات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار السوق.

١/١٧ مخاطر سعر السوق

تتم إدارة ومراقبة مخاطر السوق باستخدام استراتيجيات إدارة المخاطر وتقنيات المراقبة التحليلية وتقليلها من خلال ضمان تنفيذ جميع الأنشطة الاستثمارية وفقاً لحدود التفويض والاستراتيجيات الاستثمارية المعتمدة.

تنشأ مخاطر أسعار السوق بشكل رئيسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية المحتفظ بها، والتي تم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويمثل ذلك الخسارة المحتملة التي قد يتكبدها الصندوق الفرعي نتيجة الاحتفاظ بمراكز سوقية في ظل تحركات الأسعار.

يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر أسعار السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فقط في حدود موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق الفرعي بنسبة ٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، يمكن أن يؤدي إلى زيادة صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بمبلغ ٢,٤٩٥,٧٤٧ دولار أمريكي.

إن الانخفاض في أسعار السوق للقيمة العادلة لاستثمارات الصندوق الفرعي بنسبة ٥٪، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، يمكن أن يؤدي إلى انخفاض صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بنفس المبلغ.

٢/١٧ مخاطر العملات الأجنبية

قد يستثمر الصندوق الفرعي في أدوات مالية وإبرام معاملات مقومة بعملات غير عملته الوظيفية. وبناءً عليه، يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر تغير سعر صرف عملته مقارنة بالعملات الأجنبية الأخرى بطريقة تؤثر سلباً على قيمة الجزء من موجودات او مطلوبات الصندوق الفرعي المقومة بعملات غير عملة التقرير. سيتم إدارة المخاطر الناتجة عن العملات الأجنبية من خلال المراقبة المنتظمة لأسعار الصرف ذات الصلة وردود فعل الإدارة حول تلك التحركات الجوهرية.

يلخص الجدول التالي تعرض الصندوق الفرعي للعملات الأجنبية المقومة بعملات أخرى غير الدولار الأمريكي. إن المبالغ المعروضة هي تلك التي تم تحويلها إلى الدولار الأمريكي بسعر الإغلاق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	النقد	الذمم المدينة	ومرادفات النقد	الذمم الدائنة	المجموع
	٧٦٦	٢,٠٧٧	(١٣٦,٥٩٠)	(١٣٣,٧٤٧)	(١٣٣,٧٤٧)
					(١٣٣,٧٤٧)

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١/١٧ مخاطر السوق (يتبع)

٢/١/١٧ مخاطر العملة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بافتراض زيادة أو نقص بنسبة ٥٪ في قيمة الدولار الأمريكي، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير المقدر على صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات سيكون ٦,٦٨٧ دولار أمريكي.

٢/١٧ مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر الائتمان، وهي مخاطر أن يتسبب الطرف المقابل في خسارة مالية للصندوق الفرعي من خلال عدم الوفاء بالتزاماته. ينشأ التعرض الائتماني بشكل رئيسي من ودائع الصندوق الفرعي لدى المؤسسات المالية، والمبالغ المستحقة من بيع الاستثمارات.

٢٠٢٥

دولار أمريكي

١,٤٥٠,٢٠٤

١٠,١٥٠,٠٠٠

٢,٠٧٧

٣,٤٨٢

١١,٦٠٥,٧٦٣

نقد ومرادفات النقد (إيضاح ٦)

ذمم مدينة من بيع استثمارات

ذمم مدينة من الاشتراكات

ذمم مدينة أخرى

يمثل الجدول أعلاه السيناريو الأسوأ لتعرضات الصندوق الفرعي لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، دون الأخذ بالإعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى مرفقة. بالنسبة للموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي، تستند التعرضات الموضحة أعلاه إلى صافي القيم المدرجة كما هو موضح في بيان المركز المالي.

يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر ائتمانية تجاه الأطراف التي يتعامل معها، كما يتحمل كذلك مخاطر التخلف عن السداد. ويمكن أن تؤدي ممارسات السوق فيما يتعلق بتسوية معاملات الأوراق المالية وحفظ الموجودات إلى زيادة المخاطر. على وجه الخصوص، بعض الأسواق التي قد يستثمر فيها الصندوق الفرعي لا تنص على التسديد على أساس التسليم مقابل الدفع.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة نتيجة التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية للدول المعنية. وفقاً لذلك، يقوم مدير الاستثمار للصندوق الفرعي بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. بعد الأخذ في الاعتبار التصنيفات الائتمانية الحالية، قام مدير الاستثمار للصندوق الفرعي بتقدير أن الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهريّة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٨ الضريبة

تُطبق ضريبة الشركات الاتحادية لدولة الإمارات العربية المتحدة، وفقاً للمرسوم بقانون الاتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ ("قانون ضريبة الشركات")، على الصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

يستوفي الصندوق الشروط اللازمة ليتم التعامل معه كصندوق استثمار مؤهل ("QIF") وفقاً للمادة ١٠ من قانون ضريبة الشركات وقرار مجلس الوزراء رقم ٣٤ لسنة ٢٠٢٥ المتعلق بصناديق الاستثمار المؤهلة. حصل الصندوق على موافقة من الهيئة الاتحادية للضرائب تؤكد أنه يستوفي المعايير اللازمة ليتم التعامل معه كصندوق استثمار مؤهل لأغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ونتيجة لذلك، فإن الصندوق معفى من ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة، ولم يتم الاعتراف بأي مصروفات ضريبية حالية أو مؤجلة للشركات في البيانات المالية.

١٩ التزامات ومطلوبات طارئة

باستثناء التزامات الأعمال المستمرة التي تكون في سياق الأعمال الاعتيادية لم تكن هناك مطلوبات طارئة أخرى معروفة على البيانات المالية للصندوق الفرعي كما في تاريخ التقرير.

٢٠ إجمالي نسبة المصاريف

تمثل إجمالي نسبة المصاريف إجمالي مصاريف التشغيل لفئة الوحدات كنسبة مئوية من متوسط صافي موجودات فئة الوحدة خلال السنة المالية. وتشمل جميع التكاليف التي تتحملها فئة الوحدة، مثل أتعاب الإدارة وأتعاب التدقيق والمصاريف الإدارية الأخرى، ولكنه يستثنى تكاليف المعاملات وأتعاب الأداء، إن وجدت.

فئة الوحدات	نسبة مصاريف الصندوق %
الفئة A-Dis	٠,٥٥%
الفئة B-Dis	٠,٤٤%
الفئة I-Acc	٠,٤٤%
الفئة J-Acc	٠,٣٢%

٢١ أحداث لاحقة

لم يكن هناك أي تغييرات جوهرية لها تأثير على البيانات المالية لاحقاً لنهاية الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٢ اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية من قبل مدير الاستثمار بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٦.